

بسم الله والصلاة والسلام على رسول الله

المعيار بتاعنا ال IAS 1 عمل عنوان مسميه Structure and Content يعني الهيكل والمحتوى ، واحد يقول هيكل إيه بالضبط ومحتوى إيه؟؟

زي ما احنا عارفين إن المعيار أصلا اسمه Presentation of financial statements يوم أما يجي المعيار عايز يعرفك إيه اللي جواه كمحتوى وإيه الهيكل بتاعه مؤكد هيتكلم على:

أول حاجة عايز ال IAS 1 يعرفها لك هو يقصد إيه بمصطلح الإفصاح.. وكمان ازاى العناصر بتفصح عنها

How items are disclosed

ثالث حاجة عايز يعرفها لك أهمية إن ال-USER يكون بيفرق إن الشركة بتطلع له المعلومات في حاجة اسمها

Financial statements ودي طالعة بالتزامها بال- all IASs/IFRSs

وإنها بتدي له معلومات من خلال وسائل تانية زي ال annual report or prospectus ، والمعيار بيقول للشركة اظهري معلوماتك بوضوح عشان خاطر ال-USER

رابع حاجة ال IAS 1 عايز يقولها لك إيه ال-Reporting Date and Period اللي أنتي يا شركة هتطلع في المعلومات لل-USER

خامس حاجة إيه المصطلحات المستخدمة عشان ال-USER يعرف راسه من رجله 😊 .

سادس حاجة أهمية إنك يا شركة متقعديش بعد التقفيل ميت سنة بتجهزي المعلومة لأ ، لازم تخلي ال Timeliness في دماغك.

طيب خلينا نمسك النقاط دي اللي بتمثل عنوان ال Structure and Content واحدة واحدة

أولاً: "Disclosure" 3.1

المعيار بيقولك خلي بالك أنا بستخدم مصطلح الإفصاح بالمعنى الواسع...عشان بس نتفق ...أما تلاقيني بقولك "Disclosure" خلي بالك ، أنا اقصد:

IAS 1 uses the term in a broad sense, encompassing items presented in each of the financial statements

وده بديهي بس وكمان ، ، as well as in the notes to the financial statements.

والمعيار هيوضحلك How items are disclosed ، بمعنى هتلاقي ال IAS 1 يجي يحددلك disclosures لبعض العناصر عايزها بشكل معين:

يجي يقولك والله خلي بالك Some items لازم تبقى في ال-face بتاعت ميزانيتك أو ال-PNL بتاعتك أو ال-OCI زي ما هنشوف..

ويجي على حبة تانين يقولك دي بقى في ال- note to the financial statements .

وكمان مش هسيبك حتى في formats اللي سيادتك يا شركة ينفع تستخدمها فهقدملك Recommended formats اللي إنت

ممکن تستخدمها ، ، may or may not follow ، بناءً على الأحوال.

المعيار هنا بيقولك أظن واضح انك يا شركة لوفيه disclosures specified by other standards ، أظن واضح إنك لازم تمشي عليها

Obviously, disclosures specified by other standards must also be made, and we will mention the necessary disclosures when we cover each statement in turn.

بس على العموم يا شركة خلي بالك إن

Disclosures in both IAS 1 and other standards must be made either on the face of the statement or in the notes unless otherwise stated

يعني حضرتك متألفيش بمعنى: disclosures cannot be made in an accompanying commentary or report
المعيار عامل **تنبيه مهم جدا** للشركات بيقولها يا شركة مهمة جدا إنك تحددى القوائم بتاعتك عن غيرها من الوسائل عشان الـ USER بتاعنا متهوش ، ، ، فاضطر المعيار يعمل عنوان مسميه: Identification of financial statements
الغرض منه إنه يقول للشركات

It is most **important** that entities **distinguish** the **financial statements** very **clearly** from any **other information** published with them.

عشان يا جماعة الـ USER يبقى عارف راسه من رجليه ، ،
يعني مثلاً هتلاقي الـ financial statements (ie the main statements and related notes) بتاعتك دي إنت التزمتي فيها بس بـ all IASs/IFRSs ، ، ليه بنقول الكلام ده؟
لأن IFRSs apply only to the financial statements and not to other information
يبقى النهاردة الـ readers of the annual report ، لازم ي

Differentiate between the parts of the report which are prepared under IFRSs, and other parts which are not.

يبقى يا شركة المطلوب منك: identify each financial statement and the notes very clearly
يعني من الآخر:

Financial statements shall be clearly identified and distinguished from other information in the same published document (e.g. annual report or prospectus).

ده كمان المعيار بتاعنا مسبب الشركات إلا أما واضح لها إيه الإفصاحات اللي لازم تحددوها بوضوح فيجي المعيار يقول للشركة عليكى تظهرى المعلومات بشكل واضح وكمان معنديش مانع من تكررها عند الضرورة حتى تكون المعلومات المعروضة مفهومة
عشان خاطر الـ USER

IAS 1 also requires disclosure of the following information in a prominent position. If necessary it should be repeated wherever it is felt to be of use to the reader in his understanding of the information presented.

الشركة محتاجة من المعيار يحدد لها إيه الـ Information to Be Prominently Displayed (and Repeated Where Necessary)
أولا

Component of the financial statements presented (e.g. statement of financial position).

IAS I requires that each component of the financial statements should be properly identified,

وكمان الـ the following information should be displayed prominently

زي اسم المنشأة التي قدمت التقرير أو وسائل تعريفية أخرى (Name of the reporting entity (or other means of identification)
ما إذا كانت البيانات المالية تخص المنشأة منفرداً أو مجموعة من المنشآت

Whether the accounts cover the single entity only or a group of entities

تاريخ إنتهاء فترة إعداد التقارير أو الفترة التي تغطيها البيانات المالية ذات العلاقة أو الإيضاحات

The date of the end of the reporting period or the period covered by the financial statements (as appropriate)

عملية العرض، The presentation currency

مستوى التقريب المستخدم في عرض المبالغ في البيانات المالية دي. (e.g. 000, millions, etc). Level of precision used

The level of rounding used in presenting amounts in the financial statements (for example, whether the figures are in dollars, thousands of dollars or millions of dollars).

بس أهم شئ التقريب الي يـ. makes the figures more understandable. عشان خاطر الـ USER

وطبعا الـ The level of rounding must be disclosed

However, and it should not obscure necessary details or make the information less relevant.

جه المعيار برضو يقول الشركات إمتى يعملوا القوائم Reporting Date and Period

أولا: Financial statements should be presented at least annually.

طبعاً ممكن نتصور في الـ exceptional circumstances

If (unusually) the end of an entity's reporting period is changed for whatever reason

وحصل

and a reporting period longer or shorter than one year is used, its financial statements should disclose

3 حاجات:

1. the period covered by the financial statements
2. the reason why the period is not one year, and
3. the fact that the comparative figures for the previous year are not comparable

. بمعنى إن الـ:

comparative amounts for the statement of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity, statement of cash flows and related notes are not comparable.

طبعاً لأغراض الممارسة

For practical purposes, some entities prefer to use a period which approximates to a year, eg 52 weeks, and the IAS allows this approach as it will produce statements not materially different from those produced on an annual basis.

سادس حاجة أهمية إنك يا شركة متعديش بعد التقفيل ميت سنة بتجهزي المعلومة لأ لازم تخلي الـ Timeliness في دماغك

عشان الـ usefulness تحقق للـ USER

. If the publication of financial statements is delayed too long after the reporting period, their usefulness will be severely diminished.

طبعاً الدنيا مش متسابة هتلاقي الـ Local legislation and market regulation بتـ imposes specific deadlines on certain entities

خامس حاجة إيه المصطلحات المستخدمة عشان الـ USER يعرف راسه من رجله.

المعيار يطمئنك ويقولك:

The standard applies a terminology which is consistent with all other standards but it does not prohibit the use of other terms as long as the meaning is clear (e.g. non-current assets can still be termed "fixed" assets).

طيب كدة خلصنا من عنوان ال Structure and Content وانتهت بفضل الله وكرمه مقدمة ال IAS 1 اونبدأ نتكلم عن Presentation of financial statements لأن زي ما قلنا

IAS 1 covers the form and content of financial statements. The main components are:

- Statement of financial position
- Statement of profit or loss and other comprehensive income
- Statement of changes in equity
- Statement of cash flows
- Notes to the financial statements

نتكلم عن كل قائمة منهم من البوستات اللي جاية يسر الله الأمور أعان.